



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

Župančičeva ulica 3, p.p. 644a, 1001 Ljubljana

T: 01-369-6600
F: 01-369-6609
E: gp.mf@gov.si
www.mf.gov.si

DRŽAVNI SVET
Šubičeva ulica 4
1000 LJUBLJANA

DRŽAVNI SVET REPUBLIKE SLOVENIJE

Prejeto:	21-10-2014
Šifra:	435-01/14-15/4
Povezava:	020-10/14-108
EPA:	EU:
Sign. zn.:	
Kratika:	

Številka: 002-69/2014
Datum: 15. 10. 2014

Zadeva: ODGOVOR NA VPRAŠANJA DRŽAVNEGA SVETNIKA

Ministrstvo za finance je prejelo vprašanje državnega svetnika Branimirja Štruklja glede napak pri obračunavanju in izplačilu dohodnine:

- 1.) Kako se ravnaajo javni uslužbenci v primerih, ko se ni upošteval predpisan način obdavčitve razlike pri regresu za letni dopust za leto 2012, rok za vložitev ugovorov na informativni izračun dohodnine (v nadaljevanju: IID) pa je že potekel? Na kakšen način bodo javni uslužbenci pridobili nazaj preveč plačano dohodnino?
- 2.) Kdo nosi odgovornost za previsoko obračunano ter izplačano dohodnino javnih uslužbencev?
- 3.) Kako bo ravnalo Ministrstvo za finance oziroma organi v njegovi sestavi, da se odpravijo opisane napake pri obračunavanju in izplačilu dohodnine? Kaj bo storilo Ministrstvo za finance, da se enake nepravilnosti ne bodo pojavljale pri obračunavanju dohodnine od izplačila prve in druge polovice tretje četrtine plačanega nesorazmerja pri osnovnih plačah javnih uslužbencev?

Državni svetnik navaja, da se je s 62.c členom Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 2013 in 2014 – (v nadaljnjem besedilu: ZIPRS1314), zaradi sodb delovnih in socialnih sodišč v povezavi z določbami Zakona o uravnoteženju javnih financ - ZUJF, določilo, da se pri odmeri dohodnine na letni ravni pri dohodku iz delovnega razmerja v višini razlike med že izplačanim regresom za letni dopust za leto 2012 in regresom v višini 692 EUR upošteva povprečenje v skladu s prvim odstavkom 120. člena Zakona o dohodnini – ZDoh. Povprečenje v skladu z določbami ZDoh-2 pa se uporabi tudi za potrebe odprave tretje četrtine plačnih nesorazmerij, in sicer v skladu z določbo prvega odstavka 4. člena Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev – ZNIRPJU. Izkazalo pa se je, da številnim javnim uslužbencem dohodnina od razlike v regresu za letni dopust za leto 2012 ni bila izračunana po posebej izračunani povprečni individualni stopnji v skladu z določbo 120. člena ZDoh-2 in 62.c členom ZIPRS1314, prav tako pa DURS pri izdelavi IID ni upošteval napačno obračunane ter izplačane dohodnine s strani izplačevalcev dohodkov. Davčni zavezanci pa sami prav tako niso ugotovili, da je bila v postopku storjena napaka. Ker pa ZNIRPJU določa obveznost obračunavanja dohodnine s povprečenjem tudi glede izplačil tretje četrtine plačnih nesorazmerij, so se napake zelo verjetno pojavile tudi pri izplačilu tega dohodka v letu 2014 in se bodo ponovile tudi v januarju 2015. Zato je po mnenju državnega svetnika pomembno, kako bo ravnalo Ministrstvo za finance oziroma organi v

njegovi sestavi, da do opisanih nepravilnosti pri obračunavanju ter plačevanju dohodnine od izplačil tretje četrtine plačnih nesorazmerij ne bo prišlo.

Ministrstvo za finance je preučevalo možnosti za odpravo nepravilnosti izplačevalcev pri obračunavanju davka in posledično odmeri dohodnine v zvezi z izplačilom razlike regresa za letni dopust. Te nepravilnosti so imele za posledico, da je davčni organ odmeril dohodnino brez upoštevanja z zakonom določenega povprečenja, davčni zavezanci – prejemniki dohodka pa niso vložili ugovorov na informativni izračun dohodnine. Ugotovili smo, da so roki za vložitev pravnih sredstev s strani javnega uslužbenca - prejemnika dohodka kot tudi plačnika davka (izplačevalca dohodka) že zamujeni.

Plačnik davka (izplačevalec dohodka)¹ bi moral ob izplačilu (razlike) regresa po 01. 05. 2013 oddati obračun davčnega odtegljaja za dohodke iz delovnega razmerja (obrazec REK-1) z oznako, da se dohodek povpreči, če so izpolnjeni pogoji iz Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 (v nadaljnjem besedilu: ZIPRS1314-A²). Nekateri plačniki davka namreč niso označili, da se dohodek povpreči, zato davčni organ ni mogel vedeti, da gre za primere urejene z ZIPRS1314-A. Upoštevajoč navedeno, je davčni organ pri sestavi informativnega izračuna dohodnine upošteval podatke plačnika davka, ki ni označil, da se dohodek povpreči³.

Davčni zavezanec, prejemnik dohodka, lahko v roku 15 dni od vročitve informativnega izračuna vloži ugovor, če so podatki v informativnem izračunu nepravilni ali nepopolni⁴. Če davčni zavezanec ne vloži ugovora, velja informativni izračun dohodnine za odločbo o odmeri dohodnine. V tem primeru velja, da se je odpovedal pritožbi⁵.

Davčni zavezanci – prejemniki predmetnega dohodka niso vložili ugovora zoper informativni izračun dohodnine in zato nimajo več rednih pravnih sredstev, s katerimi bi zahtevali odpravo nepravilnosti pri odmeri dohodnine, prav tako niso podani razlogi za uporabo izrednih pravnih sredstev. Upoštevajoč navedeno, javni uslužbenci ne bodo pridobili nazaj preveč plačane dohodnine z uporabo pravnih sredstev, ki jih urejata Zakon o davčnem postopku in Zakon o splošnem upravnem postopku.

¹ Plačniki davka (izplačevalci dohodka) so bili na pravilno izplačevanje razlike regresa za letni dopust za leto 2012 in instituta povprečenja iz 120. člena ZDoh-2 opozorjeni z dvema dopisoma, eno od teh je bilo objavljeno na spletnih straneh Ministrstva za javno upravo, drugo pa na spletnih straneh Davčne uprave Republike Slovenije, v katerem je bila podrobneje obrazložena tudi pravilno izpolnjevanje obračunov davčnega odtegljaja za dohodke iz delovnega razmerja. Navedena dopisa, ki sta bila objavljena še pred uveljavitvijo ZIPRS1314-A, sta dostopna na spletni strani:

- http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/dohodnina_pojasnila/dohodek_iz_zaposlitve/dohodek_iz_delovnega_razmerja/regres_za_letni_dopust_za_leto_2012_za_javne_usluzbence_62c_clen_ziprs1314/
- http://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q&esrc=s&source=web&cd=2&ved=0CCEQFiAB&url=http%3A%2F%2Fwww.mnz.gov.si%2Ffileadmin%2Fmnz.gov.si%2Fpageuploads%2FJAVNA_UPRAVA%2FDPJS%2Fdoc%2FPojasnilo_izvajanja_zakona_tretja_cetrtina.doc&ei=T_o0VLadA8Pg7QbGIYHQDQ&usq=AFQICNFMtYVUFbYmfEOPoMnt7pJXm8RrCw&sig2=gki0pH6B7PM8p9-rQ1Uf4Q&bvm=bv.76943099.d.ZGU

² Zakon o davčnem postopku ureja različne možnosti s katerimi davčni zavezanec, v konkretnem primeru plačnik davka, popravlja davčni obračun (na primer 52. člen ureja predložitev davčnega obračuna po izteku predpisanega roka, 53. člen ureja popraviljanje pomanjkljivosti in pomot v davčnem obračunu, 54. člen popraviljanje davčnega obračuna, če je davčna obveznost previsoko izkazana, 57. člen določa, da se uporabljajo določbe 52., 53., in 54. člena tudi za obračun davčnega odtegljaja).

³ drugi odstavek 267. člena Zakona o davčnem postopku: Odmera dohodnine se opravi na podlagi podatkov, s katerimi razpolagata davčni organ in davčni zavezanec rezident.

⁴ četrti odstavek 267. člena Zakona o davčnem postopku

⁵ tretji odstavek 267. člena Zakona o davčnem postopku

Odgovornost za previsoko obračunano ter izplačano dohodnino javnih uslužbencev v predmetnem primeru nosita tako plačnik davka – izplačevalec dohodka in javni uslužbenec – prejemnik dohodka.

Po podatkih Finančne uprave Republike Slovenije je v določenih primerih prišlo do izplačila regresa že pred uveljavitvijo ZIPRS1314-A. V teh primerih, ko je bil izplačan regres pred uveljavitvijo ZIPRS1314-A, to je pred 01. 05. 2013, pa ni pravne podlage za obdavčitev regresa po ugodnejši (povprečni) stopnji, ki jo je ta zakon določil, zato je v teh primerih pravilno obračunana višja dohodnina.

Državni svetnik še sprašuje, kaj bo storilo Ministrstvo za finance, da se enake nepravilnosti ne bodo pojavljale tudi pri obračunavanju dohodnine od izplačila prve in druge polovice tretje četrtine plačanega nesorazmerja pri osnovnih plačah javnih uslužbencih. V zvezi s tem vprašanjem odgovarjamo, da bo Finančna uprava Republike Slovenije pravočasno in ponovno⁶ seznanjala plačnike davka o določbah ZNIRPJU, možnostih in pravnih podlagah za vložitev popravkov obračuna, če je bila davčna obveznost previsoko odmerjena in jih opozarjalo, da morajo ravnati v skladu z zakonom. Hkrati pa bo seznanjala tudi prejemnike dohodkov na možnosti in pravne podlage za vložitev pravnih sredstev, če davčna obveznost ni bila pravilno odmerjena.

S spoštovanjem,



DR. DUŠAN MRAMOR
MINISTER



⁶V zvezi z izplačili tretje četrtine plačnih nesorazmerij pa je Ministrstvo za notranje zadeve v decembru 2013 pripravilo za plačnike davka (izplačevalce dohodka) obsežno pojasnilo, ki vsebuje tudi podrobnejša navodila za izpolnjevanje REK-1 obrazcev:

http://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&ved=0CCEQFiAB&url=http%3A%2F%2Fwww.mnz.gov.si%2Ffileadmin%2Fmnz.gov.si%2Fpageuploads%2FJAVNA_UPRAVA%2FDPJS%2Fdoc%2FPojasnilo_izvajanja_zakona_tretja_cetrtna.doc&ei=T_o0VLadA8Pg7QbGtYHQDQ&usc=AFQiCNFMtYVUFbYmfEOPoMnt7pJXm8RrCw&sig2=gki0pH6B7PM8p9-rQ1Uf4Q&bvm=bv.76943099.d.ZGU